

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

رقم الصفحة

١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٢٢ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات العلاقة وتشمل بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٧ يوليو ٢٠١٥



باول سودابي
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٠٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	موجودات غير متداولة
٢,٣٨٤,٢٩٥	٢,٣٥٣,١١٣	٦	الشهرة
١٥,٢٦٩	١٨,٦٦٠		موجودات أخرى غير ملموسة
٧١٨,٠٦٠	٨١١,٠٢٧	٧	ممتلكات ومعدات
٧٤٢,١٦٨	٧٤٣,٥١٧	٨	موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ودائع استثمارية
<u>٦,٧٣٨,٦٦٦</u>	<u>٦,٨٠٥,١٩١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٧,١٧٢	٥٢,٩٢٨	١٠	موجودات متداولة
٢,٠٣٨,١٠١	١,٣١٣,٦٤٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
١٩٨,٢٠٨	٤٣٠,٩٤١	١١	ودائع استثمارية
-	١,٦٧٧	٩	أرصدة نقدية ومصرفية
٢,٢٦٣,٤٨١	١,٧٩٩,١٩٤		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
<u>٩,٠٠٢,١٤٧</u>	<u>٨,٦٠٤,٣٨٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		حقوق الملكية
٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦		رأس المال
(٦٩٣,١٩٩)	(٦٨٩,٧١٩)	١٣	أسهم خزينة
٣٥٤,٩٢٩	٣٥٤,٩٢٩	١٣	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥٥,٩١٧	٣٩٧,٠١٣		احتياطي قانوني
٨,٤١٣,٢٨٣	٨,٠٥٧,٨٥٩		أرباح محتجزة
١٧,٣٥٤	١٨,١٩٥		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٨,٤٣٠,٦٣٧	٨,٠٧٦,٠٥٤		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٢٣,٢٨٢	٢٣,٨٠٢	٩	مطلوبات غير متداولة
١٢,٠٠٦	١٢,٨٤٠		قرض مساند
٣٥,٢٨٨	٣٦,٦٤٢		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٠١,٤٨٤	٤٦٧,٤٥٥	١٤	مطلوبات متداولة
٢٩,٢٥٦	٢٤,٢٣٤		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٥,٤٨٢	-	٩	توزيعات أرباح دائنة
٥٣٦,٢٢٢	٤٩١,٦٨٩		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٧١,٥١٠	٥٢٨,٣٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٠٠٢,١٤٧	٨,٦٠٤,٣٨٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٨,٩٨٦	٢٢٦,١٧٩	٢٦٨,٦١٢	١٤٠,٨٦٦	الإيرادات
٦,٥٨٨	٧,٠٥٠	٣,٣٣٩	٣,٥٥٥	رسوم عمولات التداول
١٣,١٨٠	١٨,١٦٥	٧,٧٧٤	١٣,٨٤٧	رسوم شركات الوساطة
١٠,٠٢١	١٣,٣٤٥	٦,٢٢٧	٧,٢٣٦	رسوم تحويل ملكية ورهون
				رسوم أخرى
٥٢٨,٧٧٥	٢٦٤,٧٣٩	٢٨٥,٩٥٢	١٦٥,٥٠٤	إيرادات العمليات
٢٧,٨٩٠	٣٢,٩٣٥	١٤,١٠١	١٥,٢٩٥	إيرادات الاستثمار
٩٣٧	٤٧٧	٣٨	٤٩	إيرادات أخرى
٥٥٧,٦٠٢	٢٩٨,١٥١	٣٠٠,٠٩١	١٨٠,٨٤٨	مجموع الإيرادات
(٥٧,٥٩٥)	(٦٥,٤٩٧)	(٣٠,٥٤٩)	(٣٢,١٥٨)	المصاريف
(٣١,١٨٢)	(٣١,١٨٢)	(١٥,٥٩١)	(١٥,٥٩١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩٨)	(٥٢٠)	(٢٥٢)	(٢٦٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
				مصاريف فائدة
(٨٩,٢٧٥)	(٩٧,١٩٩)	(٤٦,٣٩٢)	(٤٨,٠١٢)	مجموع المصاريف
٤٦٨,٣٢٧	٢٠٠,٩٥٢	٢٥٣,٦٩٩	١٣٢,٨٣٦	صافي ربح الفترة
٤٦٧,٥٧٧	٢٠٠,١١١	٢٥٢,٤٨١	١٣٢,٣٨٠	العائد إلى:
٧٥٠	٨٤١	١,٢١٨	٤٥٦	ملاك الشركة
٤٦٨,٣٢٧	٢٠٠,٩٥٢	٢٥٣,٦٩٩	١٣٢,٨٣٦	الحصص غير المسيطرة
٠,٠٥٨	٠,٠٢٥	٠,٠٣٢	٠,٠١٧	العائد الأساسي/ المخفض للسهم - بالدرهم

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٢٢٧	٢٠٠,٩٥٢	٢٥٣,٦٩٩	١٣٢,٨٣٦	صافي ربح الفترة
				بنود لن يُعاد تصنيفها في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي
٩٢,٠٧٣	٥,٠٢٥	(٥,٣٣٥)	٤١,٤٠٤	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٦٠,٤٠٠	٢٠٥,٩٧٧	٢٤٨,٣٦٤	١٧٤,٢٤٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٥٥٩,٦٥٠	٢٠٥,١٣٦	٢٤٧,١٤٦	١٧٣,٧٨٤	مُلاك الشركة
٧٥٠	٨٤١	١,٢١٨	٤٥٦	الحصص غير المسيطرة
٥٦٠,٤٠٠	٢٠٥,٩٧٧	٢٤٨,٣٦٤	١٧٤,٢٤٠	مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

المجموع آلاف درهم	الحصص غير المسيطر آلاف درهم	العائد إلى ملاك الشركة آلاف درهم	أرباح محتجزة آلاف درهم	احتياطي قانوني آلاف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالبقية العادية من خلال الدخل الشامل الآخر آلاف درهم	أسهم خزينة آلاف درهم	رأس المال آلاف درهم	كما في ١ يناير ٢٠١٤ صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٩٥٢,٠٥٤	١٦,٨٣٨	٧,٩٣٥,٢١٦	٤٤٩,٦٨٤	٢٧٨,٩٩٨	(٧٨٩,١٠٧)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤
٤٦٨,٣٢٧	٧٥٠	٤٦٧,٥٧٧	٤٦٧,٥٧٧	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٩٢,٠٧٣	-	٩٢,٠٧٣	-	-	٩٢,٠٧٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦٠,٤٠٠	٧٥٠	٥٥٩,٦٥٠	٤٦٧,٥٧٧	-	٩٢,٠٧٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٥,٦٩٧)	-	(١٥,٦٩٧)	(١٥,٦٩٧)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية
(٣٥٣,٦٠٤)	-	(٣٥٣,٦٠٤)	(٣٥٣,٦٠٤)	-	-	-	-	(إيضاح ١٨)
٨,١٤٣,١٥٣	١٧,٥٨٨	٨,١٢٥,٥٦٥	٥٤١,٩٥٣	٢٧٨,٩٩٨	(٦٩١,٠٢٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٨,٤٣٠,٦٣٧	١٧,٣٥٤	٨,٤١٣,٢٨٣	٧٥٥,٩١٧	٣٥٤,٩٢٩	(٦٩٣,١٩٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٥
٢٠٠,٩٥٢	٨٤١	٢٠٠,١١١	٢٠٠,١١١	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥,٠٢٥	-	٥,٠٢٥	-	-	٥,٠٢٥	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٠٥,٩٧٧	٨٤١	٢٠٥,١٣٦	٢٠٠,١١١	-	٥,٠٢٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٩,٦٤٦)	-	(٢٩,٦٤٦)	(٢٩,٦٤٦)	-	-	-	-	إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية مدفوعة
(٥٣٠,٠٥٨)	-	(٥٣٠,٠٥٨)	(٥٣٠,٠٥٨)	-	-	-	-	(إيضاح ١٨)
-	-	-	١,٥٤٥	-	(١,٥٤٥)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة، صافية من مدفوعات الإيرادات غير
(٨٥٦)	-	(٨٥٦)	(٨٥٦)	-	-	-	-	المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٢)
٨,٠٧٦,٠٥٤	١٨,١٩٥	٨,٠٥٧,٨٥٩	٣٩٧,٠١٣	٣٥٤,٩٢٩	(٦٨٩,٧١٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	ربح محقق من بيع استثمارات
								احتياطي الزكاة
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإيضاحات المرتقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
٤٦٨,٣٢٧	٢٠٠,٩٥٢	
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات صافي ربح الفترة		
تعديلات بسبب:		
٢,٩٤٣	٣,٠٧٤	
١,٤٧٩	١,٠١١	
٣١,١٨٢	٣١,١٨٢	٦
٤٩٨	٥٢٠	٩
(٢٠,٤١٨)	(٢٢,٢٥٩)	
(٧,٤٧٢)	(١٠,٦٧٦)	
٤٧٦,٥٣٩	٢٠٣,٨٠٤	
٤,٠٩٥	(٢٣,١١١)	
٢,٦٢٥	(٧,١٥٨)	
٩٨,٨٧١	(٣٤,٨٨٥)	
٥٨٢,١٣٠	١٣٨,٦٥٠	
(١٩٥)	(١٧٧)	
٥٨١,٩٣٥	١٣٨,٤٧٣	
التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة		
(الزيادة) / النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى		
(الزيادة) / النقص في المبالغ المستحقة من / إلى طرف ذي علاقة		
(النقص) / الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة		
النقد الناتج من العمليات		
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٦,٨١٦)	(٦,٤٦٥)	
(٣٤٩,٦٧١)	٣١٥,٤٤٤	٨
٥,٠٦٨	١٣,٦٨٥	
-	(١٠١,٦١٧)	
١٦,١١٣	١٨,٢٦٤	
٧,٣٦١	١٠,٦٧٦	
(٣٢٧,٩٤٥)	٢٤٩,٩٨٧	
(٣٥٣,٧١٢)	(٥٣٥,٠٨١)	١٢
(٤٦,١٨٦)	(٢٩,٦٤٦)	١٨,٠١٢
(٣٩٩,٨٩٨)	(٥٦٤,٧٢٧)	
(١٤٥,٩٠٨)	(١٧٦,٢٦٧)	
٤٢٦,٦٧٩	٦٨٧,٢٥٨	
٢٨٠,٧٧١	٥١٠,٩٩١	١١
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		
توزيع إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية على المساهمين		
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		
صافي النقص في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ التأسيس والعمليات

شركة سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم (٦٢) لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٠٧، وتخضع لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة في التداول في الأدوات المالية والعمل بمثابة شركة قابضة وانتمانية في الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية والاستشارات المالية في مجال الاستثمار والوساطة المالية في الأسهم والسندات المحلية والأجنبية. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تلتزم الشركة في جميع أنشطتها وعملياتها ومعاملاتها الرسمية بأحكام الشريعة الإسلامية وتستثمر كافة أموالها بمقتضى تلك الأحكام.

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تضطلع الشركة في الوقت الراهن بإدارة عمليات سوق دبي للأوراق المالية وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة وتنفيذ الأنشطة الاستثمارية لحسابها الخاص.

إن العنوان المسجل للشركة هو مركز دبي التجاري العالمي، شارع الشيخ زايد، ص. ب. ٩٧٠٠، دبي.

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٧٩,٦٣٪ من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على المعلومات المالية الخاصة بشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"). وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
ناسداك دبي المحدودة*	السوق المالية الالكترونية	الإمارات العربية المتحدة	٦٧٪

تمتلك ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
ناسداك دبي جارديان ليمند	الممثل الحصري لشركة ناسداك دبي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

* تحتفظ شركة بورصة دبي المحدودة بنسبة ٣٣٪ المتبقية (إيضاح ١٦).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إن السياسات المحاسبية وطريقة العرض وأساليب الاحتساب المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وعرضها ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، كما تم تقريبها إلى أقرب ألف درهم ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات على المعايير المنشورة سارية المفعول على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥

فيما يلي التعديلات السارية على المعايير الراهنة التي قد تم نشرها وتعتبر سارية المفعول على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥.

التحسينات السنوية لعام ٢٠١٢ (تاريخ السريان - ١ يوليو ٢٠١٤)

تعمل هذه التحسينات السنوية على تعديل المعايير لفترة التقارير المالية من ٢٠١٠ - ٢٠١٢، وتشمل تغييرات على ما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، "القطاعات التشغيلية" تم تعديله لينص على الإفصاح عن الأحكام التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع على القطاعات التشغيلية، كما أنه يتطلب إجراء تسوية بين موجودات القطاعات وموجودات المنشأة عندما يتم إدراج موجودات القطاعات في التقارير المالية.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" تم تعديلهما لتوضيح كيفية التعامل مع إجمالي القيمة الدفترية والاستهلاك المتراكم عندما تستخدم منشأة ما طريقة إعادة التقييم.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" تم تعديله كي يتم إدراج أي منشأة تقدم خدمات خاصة بكبار موظفي الإدارة إلى المنشأة التي تعد التقارير أو إلى الشركة الأم لها ("شركة الإدارة") ضمن الأطراف ذات العلاقة. ويلزم الإفصاح عن المبالغ المحملة على المنشأة التي تعد التقارير.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

المعايير والتعديلات على المعايير المنشورة سارية المفعول على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ (تابع)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين (تاريخ السريان - ١ يوليو ٢٠١٤) يوضح التعديل طريقة المحاسبة من قبل المنشآت التي لديها خطط تتطلب ربط المساهمات بالخدمة فقط خلال كل فترة، أما المنشآت التي لديها خطط تختلف فيها المساهمات عن الخدمة فستكون ملزمة بتسجيل المنافع الناتجة عن تلك المساهمات على مدى فترات عمل الموظفين.

لن يكون للتعديلات على المعايير الراهنة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة أو بياناتها المالية الموحدة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" (تاريخ السريان - ١ يناير ٢٠١٦) توضح التعديلات أنه قد يكون من الضروري فصل بعض البنود المباشرة المحددة في الفقرة رقم ٥٤ (بيان المركز المالي) والفقرة رقم ٨٢ (حساب الربح أو الخسارة) في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حيث يلزم فصل هذه البنود عندما يكون الهدف من ذلك فهم المركز أو الأداء المالي للمنشأة.

التحسينات السنوية لعام ٢٠١٤ (تاريخ السريان - ١ يوليو ٢٠١٦) تعمل هذه التحسينات السنوية على تعديل المعايير لفترة التقارير المالية من ٢٠١٢ - ٢٠١٤، وتشمل تغييرات على ما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "الأدوات المالية: الإفصاحات" - يتطلب التعديل المتعلق بعقود الخدمات أنه عندما تقوم المنشأة بتحويل أصل مالي إلى الغير بموجب شروط تسمح للمتنازل بإيقاف تسجيل الأصل، فعندئذ يجب الإفصاح عن جميع أنواع المشاركة المستمرة التي قد تظل المنشأة محتفظة بها في الموجودات المحولة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، "منافع الموظفين" - يوضح التعديل أنه عند تحديد معدل الخصم لالتزامات منافع ما بعد الخدمة يتم التركيز على العملة المقومة بها تلك الالتزامات وليس البلد التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية"، بخصوص المعلومات المفصح عنها في أي موقع آخر في التقرير المالي المرحلي. يوضح التعديل الغرض من الإشارة في المعيار إلى عبارة "المعلومات المفصح عنها في أي موقع آخر في التقرير المالي المرحلي"، فضلاً عن تعديل آخر ينص على الإشارة داخل البيانات المالية المرحلية عن موقع تلك المعلومات. ويطبق هذا التعديل بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تاريخ السريان - ١ يناير ٢٠١٨) يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١، "عقود البناء"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، "الإيرادات"، والتفسيرات ذات الصلة. يتم تسجيل الإيرادات عندما يسيطر العميل على سلعة أو خدمة، وبالتالي تكون لديه القدرة على توجيه استخدام السلعة أو الخدمة والحصول على فوائدها. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة تعترف بالإيرادات لبيان تحويل البضائع أو تقديم الخدمات المنقولة عليها للعملاء بمقابل مالي يعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها من تلك البضائع أو الخدمات. يشمل المعيار أيضاً مجموعة محكمة من متطلبات الإفصاح التي من شأنها أن تدفع المنشأة إلى تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات شاملة عن طبيعة وكمية وتوقيت ومدى عدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المنشأة مع عملائها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تاريخ السريان - ١ يناير ٢٠١٨) تحل النسخة الكاملة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل معظم الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يحتفظ المعيار رقم ٩ بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر عند نشوئها. وحالياً هناك طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقة التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال اختبارات فعالية التحوط القياسية وبقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط، وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل المعدل الذي تستخدمه الإدارة فعلياً في أغراض إدارة المخاطر.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥
(تابع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

لا تزال الوثائق المتزامنة مطلوبة ولكن تختلف عن تلك التي يجري إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار وإذا اختارت المنشأة ذلك فيلزم عليها تطبيق جميع المتطلبات في ذات الوقت باستثناء المنشآت التي طبقت المعيار مبدئياً قبل ١ فبراير ٢٠١٥ حيث يظل الخيار مطروحاً أمامها بتطبيق المعيار على مراحل. طبقت المجموعة مبكراً النسخة الصادرة من المعيار في نوفمبر ٢٠٠٩ فيما يتعلق بالتصنيف والقياس. ولما كان هذا التطبيق قبل تاريخ ١ فبراير ٢٠١٥، فإن المجموعة ليست ملزمة بالتطبيق المبكر لمراحل المعيار المتعلقة بالانخفاض في القيمة والتحوط الصادرة في يوليو ٢٠١٤. وعليه، تواصلت المجموعة الاعتماد على أحكام الانخفاض في القيمة المقررة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

إن الإدارة بصدد تقييم تأثير المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة المذكورة أعلاه الصادرة لكن غير المطبقة حتى تاريخه على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المعلومات المالية المرحلية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) (معاً "المجموعة"). تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يؤخذ بالاعتبار مدى وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة أو للتحويل في الوقت الراهن عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على منشأة ما.

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي اعتباراً من تاريخ الاستحواذ الفعلي.

أجريت تعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتسق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات مع تلك المستخدمة من قبل الشركة. كما حُذفت كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٤ التقديرات

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

التكلفة	الشهرة الف درهم	ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية الف درهم	العلاقات مع المشاركين في السوق (الوسطاء) الف درهم	المجموع الف درهم
في ١ يناير ٢٠١٤ و ٢٠١٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	٥٨,٧٤٤	٥,٧٦٢,٠٧٣
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	٥٨,٧٤٤	٥,٧٦٢,٠٧٣
الإطفاء				
في ١ يناير ٢٠١٥ المحمل للفترة	-	٤٥١,٩١٢	٤٦,٩٩٢	٤٩٨,٩٠٤
	-	٢٨,٢٤٤	٢,٩٣٨	٣١,١٨٢
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	-	٤٨٠,١٥٦	٤٩,٩٣٠	٥٣٠,٠٨٦
في ١ يناير ٢٠١٤ المحمل للفترة	-	٣٩٥,٤٢٣	٤١,١١٨	٤٣٦,٥٤١
	-	٢٨,٢٤٤	٢,٩٣٨	٣١,١٨٢
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	-	٤٢٣,٦٦٧	٤٤,٠٥٦	٤٦٧,٧٢٣
القيمة الدفترية				
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٣٤٤,٢٩٩	٨,٨١٤	٥,٢٣١,٩٨٧
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٤٠٠,٧٨٨	١٤,٦٨٨	٥,٢٩٤,٣٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٣٧٢,٥٤٣	١١,٧٥٢	٥,٢٦٣,١٦٩

لم يكن هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بناءً على أداء الشركة وعلى أساس أن القيمة العادلة للأعمال، استناداً إلى السعر السوقي المعطى للشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥، كانت زائدة عن صافي موجوداتها في ذلك التاريخ.

٧ موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠١٥ الف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الف درهم (مدققة)	استثمار في أوراق مالية متداولة صناديق مدارة - إيضاح (أ) استثمارات في صكوك
٤٠٢,٦٥٢	٣٨٦,٧٠٧	
٣٠٦,٧٥٨	٣٣١,٣٥٣	
١٠١,٦١٧	-	
٨١١,٠٢٧	٧١٨,٠٦٠	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٧ موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

الاستثمارات في الصكوك ذات طبيعة دائمة ويستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تحمل الصكوك معدل ربح يتراوح بين ٦,٠٤٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً (٢٠١٤: لا شيء)، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧٦١,٧٥١	٦٦٩,٢١٢	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٩,٢٧٦	٤٨,٨٤٨	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨١١,٠٢٧</u>	<u>٧١٨,٠٦٠</u>	

(أ) تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٢٦٢,٥٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٨٦,٧٨ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ٩).

٨ ودائع استثمارية

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٠٥,٠٥٠	٧٠٨,٠٢١	متداولة: ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر
٨٠٨,٥٩٨	١,٣٣٠,٠٨٠	ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة - (إيضاح أ)
<u>١,٣١٣,٦٤٨</u>	<u>٢,٠٣٨,١٠١</u>	
٧٤٣,٥١٧	٧٤٢,١٦٨	غير متداولة: ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة
<u>٢,٠٥٧,١٦٥</u>	<u>٢,٧٨٠,٢٦٩</u>	

(أ) الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١٪ إلى ٥,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٪ إلى ٥,٥٪) سنوياً.

(ب) هناك وديعة استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

(ج) تشمل الودائع الاستثمارية المستحقة خلال أقل من ثلاثة أشهر مبلغاً بقيمة ٨٠,٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤٨٩,٠٥ مليون درهم) بفترة استحقاق لا تزيد عن ثلاثة أشهر (إيضاح ١١).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الخاضعة للملكية أو الإدارة المشتركة والإدارة العليا والشركات التي يسيطر عليها المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة فضلاً عن الشركات التي يمارسون عليها تأثيراً فعالاً. أبرمت المجموعة خلال الفترة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معاملات خلال الفترة
٢٠١٤	٢٠١٥	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
١٠,٧٠٨	٨,٠٢٤	شركات تابعة زميلة
٤٩٨	٥٢٠	إيرادات الاستثمار
-	٧,٢٨٠	مصاريف فائدة
		رسوم رهن
٢,٧٧٨	٧,٣١٤	شركات زميلة
		إيرادات الاستثمار
٣,٩٢٢	٤,٧٤٠	إيجار - مركز دبي المالي العالمي

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة:

فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		تعويضات كبار موظفي الإدارة
٢٠١٤	٢٠١٥	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٤,٠٥٠	٤,٤٩٤	منافع قصيرة الأجل
٣٥٠	٤٥٦	المعاشات والتأمينات الاجتماعية
٥٤٧	٥٩٦	أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٨٠٠	- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٤٧٥	٧٥٣	- مكافآت إلى مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي
		- بدل حضور اجتماعات للمجموعة

٣٠ يونيو		الأرصدة
٢٠١٤	٢٠١٥	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٥٠,٤٥٢	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة الشركة الأم
٥٥٢	-	ودائع استثمارية
-	١,٦٧٧	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية ذمم مدينة أخرى
٢٨٦,٧٧٦	٢٦٢,٥٤٦	أطراف أخرى ذات علاقة
١٠٣,٥٤٦	٢٠٤,٢٦٣	صناديق مدارة (إيضاح ٧)
١٧١,٤٢٣	٣٩٤,٩٣٤	موجودات مالية أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٥,٥٤٢	١,١٢٧,٨٩١	أرصدة نقدية ومصرفية
		ودائع استثمارية
٥,٤٨٢	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة الشركة الأم
٢٣,٢٨٢	٢٣,٨٠٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
		قرض مساند

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

القرض المساند بلا ضمان ويستحق سداه عن الطلب ويحمل فائدة على أساس معدل ليبور + ٣,٢٥٪.

١٠ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٧,٣٨١	١٠,٠٢٦	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٤,٤٩٤	٥,٧٠١	رسوم عمولات تداول مستحقة
٣,٠١٦	٢,٥٣٠	مبالغ مستحقة من وسطاء
٦,٦٩٧	١٠,٦٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,١٩٦	٢١,١٨٤	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١٤)
٢,٦٠٢	٣,٠٣٤	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٧,٣٨٦</u>	<u>٥٣,١١٤</u>	
(٢١٤)	(١٨٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٧,١٧٢</u>	<u>٥٢,٩٢٨</u>	

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٠٩٢	٢١٤	الرصيد الافتتاحي
(١,٨٧٨)	(٢٨)	المحذوف للفترة / السنة
<u>٢١٤</u>	<u>١٨٦</u>	الرصيد الختامي

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١١ أرصدة نقدية ومصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٣٤	٢٣٢	نقد في الصندوق أرصدة مصرفية:
٢٠,١٨٢	٥٥,٥٢١	حسابات جارية
١٩,٨٩٥	٣٢,٧٠٩	حسابات توفير
١٥٧,٧٩٧	٣٤٢,٤٧٩	حسابات مضاربة
<u>١٩٨,٢٠٨</u>	<u>٤٣٠,٩٤١</u>	
٤٨٩,٠٥٠	٨٠,٠٥٠	زائدا: ودائع استثمارية بفتترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر (إيضاح ٨)
<u>٦٨٧,٢٥٨</u>	<u>٥١٠,٩٩١</u>	النقد وما في حكمه

يتراوح معدل العائد على حسابات التوفير والمضاربة بين ٠,١٥٪ إلى ٠,٢٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,١٥٪ إلى ٠,٣٥٪ سنوياً).

ما زالت توزيعات الأرباح البالغة ١١٥,٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٦٤,٦٨ مليون درهم) التي وزعتها الشركة بالنيابة عن الشركات المدرجة الأخرى غير مقدمة لبنوك الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

١٢ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: درهم واحد للسهم)

وزعت الشركة أرباحاً بقيمة ٥٥٩,٧ مليون درهم، تشمل إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٩,٦ مليون درهم (إيضاح ١٨)، بواقع ٠,٠٧ درهم للسهم، وتمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٥.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٣ احتياطات

احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ في شأن الشركات التجارية، وتعديلاته، فقد خصصت المجموعة احتياطي قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة عن كل سنة على أن يستمر التخصيص حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تخصيص للاحتياطي القانوني خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات الأرباح والخسائر المتراكمة الناشئة عند إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

١٤ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
١٠٥,٥٨٠	١٠٣,٢٤٩
٢٥٦,٨٤٥	٢٠٨,١٤١
٧٨,٤٣٢	٧٩,٣٢٤
١٦,٦٤٤	١١,٧٠١
٣,١٩٦	٢١,١٨٤
٩,٨٠٠	١٢,٠٦٨
١٨,٦٠٤	١٨,٥٥٤
١٢,٢٨٣	١٣,٢٣٤
<u>٥٠١,٤٨٤</u>	<u>٤٦٧,٤٥٥</u>

توزيعات أرباح دائنة بالإنبابة عن الشركات المدرجة في
سوق دبي المالي
بطاقات أيفستر
ودائع أعضاء هامشية
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١٠)
إيرادات غير مكتسبة
أمانات الوطاء
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع
بدولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٥ ربحية السهم الواحد

الستة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٤٦٧,٥٧٧	٢٠٠,١١١	٢٥٢,٤٨١	١٣٢,٣٨٠	صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (بالآلاف الدراهم)
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	
٠,٠٥٨	٠,٠٢٥	٠,٠٣٢	٠,٠١٧	ربحية السهم الواحد - بالدرهم

١٦ التزامات

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٣,٥٤٤	٤,٧٨١	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

ترتب على الشركة أيضاً التزام بقيمة ١٤٨ مليون درهم نظير الاستحواذ على بقية الحصة في ناسداك دبي المحدودة البالغة ٣٣٪، ويتعين تسديد هذا الالتزام عند اكتمال عملية الاستحواذ في التاريخ الذي سيتم الاتفاق عليه مع بورصة دبي المحدودة.

١٧ تقارير القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية وفقاً للأغراض الإدارية المقررة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ وبما يتسق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى مجلس الإدارة (الذي يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية) والذي يقع على عاتقه تخصيص موارد القطاعات المدرجة في التقارير وتقييم أدائها. تتم إدارة المجموعة كوحدة واحدة، ولذلك يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة تزاوّل عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في عمليات سوق المال وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٨ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٢٩,٦ مليون درهم والمتعلقة بعام ٢٠١٤ (٢٠١٤: ١٥,٧ مليون درهم المتعلقة بعام ٢٠١٣ والمخصصة في عام ٢٠١٤) وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الرقابة الشرعية والفتوى لدى الشركة، قد خصصت من الأرباح المحتجزة في عام ٢٠١٥ ووزعتها المجموعة على مساهميها لإنفاقها في الأغراض الخيرية. وبناءً على قرار مجلس الرقابة الشرعية والفتوى، يقع على عاتق كل مساهم التبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الأرصدة النقدية والمصرفية والودائع الاستثمارية والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية طويلة الأجل معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

لقد قامت المجموعة بتصنيف أساليب قياس القيمة العادلة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس مدى أهمية المعطيات المستخدمة في أساليب القياس. فيما يلي المستويات المختلفة لتسلسل القيمة العادلة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة جاهزة ومتوفرة بانتظام من الأسواق المالية أو الوكلاء أو الوسطاء أو قطاعات العمل أو خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية بحيث تمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والمتكررة بانتظام على أساس تجاري بحت. وتُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول. تتكون الأدوات المدرجة في المستوى الأول بصفة أساسية من استثمارات الأسهم المتداولة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل المشتقات المتداولة خارج سوق المال) باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الخاصة بالمنشأة. في حال كانت المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني. تتألف هذه الاستثمارات من صناديق تستند قيمها العادلة على صافي قيمة الموجودات المحددة من قبل مديري الصناديق.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

إذا كانت هناك واحدة أو أكثر من هذه المعطيات غير مستندة إلى بيانات جديرة بالملاحظة في السوق، فإن الأداة تدرج ضمن المستوى الثالث. تمثل موجودات المستوى الثالث حقوق الملكية غير المسعرة واستثمارات الصناديق المشتركة التي يتم تحديد قيمها العادلة بناءً على افتراضات متغيرة غير قابلة للملاحظة تعتمد على نطاق واسع من العوامل المرتبطة بالاقتصاد الكلي. يتم تعديل القيم الدفترية لهذه الاستثمارات على النحو التالي:

- الصناديق المدارة - على أساس صافي قيمة الموجودات المستمدة من مضاعف الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء / الأسهم الخاصة أو قيمة السهم المحددة من قبل مديري الصناديق.
- استثمارات حقوق الملكية غير المسعرة والأدوات المالية الأخرى - باستخدام أحدث قيمة دفترية صافية متوفرة وتقييم السوق المستند على الأسعار السائدة في السوق الثانوية للأدوات المشابهة.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة ومطلوباتها المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٣٠ يونيو ٢٠١٥			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٤٤,٥٨٧	-	٥٨,٠٦٥	٤٠٢,٦٥٢
-	٢٩٨,٧٥١	٨,٠٠٧	٣٠٦,٧٥٨
١٠١,٦١٧	-	-	١٠١,٦١٧
<u>٤٤٦,٢٠٤</u>	<u>٢٩٨,٧٥١</u>	<u>٦٦,٠٧٢</u>	<u>٨١١,٠٢٧</u>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
- أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمارات في صكوك			
المجموع			
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٢٨,٨٨٩	-	٥٧,٨١٨	٣٨٦,٧٠٧
-	٣٢٣,٠٠٨	٨,٣٤٥	٣٣١,٣٥٣
٣٢٨,٨٨٩	٣٢٣,٠٠٨	٦٦,١٦٣	٧١٨,٠٦٠
<u>٣٢٨,٨٨٩</u>	<u>٣٢٣,٠٠٨</u>	<u>٦٦,١٦٣</u>	<u>٧١٨,٠٦٠</u>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
- أسهم			
- صناديق مدارة			
المجموع			

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية بحسب المستوى الثالث

تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
أسهم غير مدرجة

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٢٠١٥	٢٠١٤	ألف درهم
٦٦,١٦٣	١٩,٧٤٧	الرصيد الافتتاحي
٢٨	٤٨,٨٨٢	إضافات خلال السنة
(٢,٢٠٢)	(٣,٤٤٩)	استبعاد خلال الفترة / السنة
٢,٠٨٣	٩٨٣	الربح الشامل الآخر
٦٦,٠٧٢	٦٦,١٦٣	الرصيد الختامي

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية: ودائع استثمارية، إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية، رسوم عمولات تداول مستحقة، مبالغ مستحقة من الوسطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوسطاء، مبالغ مستحقة لهيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة، أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات أيفستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة، ذمم دائنة أخرى.

٢٠ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٥.